CAS PRATIQUE SUR LE CALCUL DES IMPOTS DIFFERES, LE RESULTAT FISCAL

Traitement comptable et fiscal des impôts différés

Cas Pratique

PC MC

Traitement comptable et fiscal des impôts différés

Je vais essayer de traiter le thème 'Traitement comptable et fiscal des impôts différés charges et produits des exercices antérieurs' par un exercice.

Enoncé :

Soit une entreprise spécialisée en la fabrication des chaussures dénommée «SARL BETA», qui a réalisé un bénéfice comptable d'un montant de 5.657.000 DA au 31/12/2017. Parmi les charges et les produits de l'exercice on trouve :

- Honoraires du commissaire aux comptes pour un montant de 430.000 DA payable sur l'exercice 2018 ;
- Charges à payer sur les congés (06 mois) pour un montant de 578.000 DA (Juillet à Décembre 2017) ;
- Pénalités de retard (réglementaires) d'un montant de 78.000 DA ;
- Amortissement non déductible sur véhicule du tourisme d'un montant de 95.000 DA ;
- Intérêts courus non échus sur les emprunts bancaires contractés auprès d'une institution financière d'un montant de 85.600 DA (Novembre et décembre 2017);
- Facture d'achat de matière première d'un montant hors taxes de 235.500 DA de l'exercice 2016 (omise);
- Facture de vente des produits finis d'un montant de 754.000 DA (2016) omise. TVA 19%

Travail à faire :

1)- Déterminer le résultat imposable après retraitements?

2)- Calculer le montant de l'IBS dû ? Taux 19%.

3)- Calculer les impôts différés ?

4)- Passer les écritures comptables nécessaires relatives aux impôts différés ?

5)- Renseigner le tableau ci-dessous (détermination du résultat fiscal) ?

Pour information, la société a réalisé que des bénéfices au courant des quatre dernières années.

Résultat net	
I- Réintégrations :	
Honoraires non payés au 31/12/17	
Charge des congés à payer	
Amortissement non déductible	
Intérêts courus non échus	
Pénalités de retard	
Impôts IBS exigibles	
Variations d'impôts différés	
Total des réintégrations	
II- Déductions :	
Produits des exercices antérieurs	
Total des déductions	
III- Report à nouveau	
IV- Résultat Fiscal	

Corrigé de l’exercice

1)- Détermination du résultat imposable :

Intitulé	Montant	Observation
Résultat Comptable	5 657 000,00	
+ Honoraires à payer	430 000,00	Imposition Temporaire
+ Charges à payer sur congés	578 000,00	Imposition Temporaire
+ Pénalités de retard	78 000,00	Permanente
+ Amortissement non déductible	95 000,00	Permanente
+ Intérêts courus non échus	85 600,00	Imposition Temporaire
+ Produits sur Vente (Autres réintégrations)	754 000,00	Imposition Temporaire
= Résultat Imposable	**7 677 600,00**	

2)- Calcul de l’IBS :

Résultat Imposable	**7 677 600,00**
IBS = Résultat imposable x 19%	**1 458 744,00**

3)- Calcul des impôts différés :

Libellé	Type de l'impôt Différé	Montant
Honoraires à payer	I D A= 430 000x19%	81 700,00
Charges à payer sur congés	I D A= 578 000x19%	109 820,00
Pénalités de retard	Pas d'impôt différé	-
Amortissement non déductible	Pas d'impôt différé	-
Intérêts courus non échus	I D A= 85 600x19%	16 264,00
Produits sur Vente	I D P= 754 000x 19%	143 260,00

IDA : Impôt différé Actif

IDP : Impôt différé Passif

4)- Passation des écritures comptables relatives aux impôts différés :

➢ Honoraires à payer:

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
133	Impôts différés Actif	81 700,00	
692	Imposition différée Actif		81 700,00

➢ Charges à payer sur les congés:

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
133	Impôts différés Actif	109 820,00	
692	Imposition différée Actif		109 820,00

➢ Intérêts courus non échus:

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
133	Impôts différés Actif	16 264,00	
692	Imposition différée Actif		16 264,00

➢ Produits des exercices antérieurs:

Compte	Intitulé	Débit	Crédit	
411	*Clients*	*897 260,00*		754 000x 1,19
134	*Impôts différés Passif*		*143 260,00*	754 000x 19%
4457	*TVA Collectée*		*143 260,00*	754 000X 19%
110	*Report à nouveau*		*610 740,00*	

B.N : A enregistrer un impôt différé passif sur les produits des exercices antérieurs

Pour solder le C/134 « Impôts différés Passif » on constate l'écriture suivante :

Compte	Intitulé	Débit	Crédit
134	*Impôts différés Passif*	*143 260,00*	
693	*Imposition différée Passif*		*143 260,00*

➢ ***Charges des l'exercice antérieur :***

Compte	Intitulé	Débit	Crédit	
110	*Report à nouveau*	*235 500,00*		235 500
4456	*TVA Sur Achats*	*44 745,00*		235 500 x 19%
401	*Fournisseurs*		*280 245,00*	235 500x 1,19

B.N : Aucun impôt différé n'est à enregistrer sur les charges des exercices antérieurs

5)- Présentation du tableau :

Résultat net = *Résultat Comptable - IBS+IDA-IDP*	4 262 780,00
I- Réintégrations :	
Honoraires non payés au 31/12/17	430 000,00
Charge des congés à payer	578 000,00
Amortissement non déductible	95 000,00
Intérêts courus non échus	85 600,00
Pénalités de retard	78 000,00
Impôts IBS exigibles	1 458 744,00
Variations d'impôts différés	- 64 524,00
Produits des exercices antérieurs (Autres réintégrations)	754 000,00
Total des réintégrations	**3 414 820,00**
II- Déductions :	
Total des déductions	-
III- Report à nouveau	-
IV- Résultat Fiscal	**7 677 600,00**

- ***Résultat net = Résultat Comptable - IBS+IDA-IDP***

  (5.657.000- 1.458.744 + (81.700+109.820+16.264)-(143.260)

- ***Variation d'impôts différés = - ∑ IDA+ ∑ IDP***

  = -(81.700+109.820+16.264)+(143.260)